

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტება შპს ვიჩიუნაი საქართველო

ზოგადი ასპექტები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში საზოგადოება) ვიჩიუნაი საქართველო, რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის შესაბამისად. საგადასახადო აღრიცხვაზე აყვანილია 2019 წლის 25 ივნისის და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 405336783. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გაყინული და შეციებული ზღვისპროდუქტებით ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დებულებების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის. თანხობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია ლარებში. საზოგადოება საბუღალტრო აღრიცხვას აწარმოებს და ანგარიშგებას ამზადებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობისა და ინსტრუქციების შესაბამისად. თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება საზოგადოების საბუღალტრო ჩანაწერებს, რომლებიც წარდგენის მიზნით დაჯგუფებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის “ბალანსის” გამოყენებით.

ბუღალტრული აღრიცხვის არჩეული მეთოდები და ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა

ა) ძირითადი საშუალებები

- ნაყიდი ძირ. საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რაც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- ქონების გაანგარიშების თვალსაზრისით ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით.
- ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარებული არ არის.

ბ) სასაქონლო მარაგები

- შეძენილი მარაგები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტისა და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- სასაქონლო მარაგები აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით.
- სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

გ) მოთხოვნები

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

დ) საკუთარი კაპიტალი

- საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

ე) ვალდებულებები

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას.

ვ) ფულადი სახსრების აღრიცხვა

- ანგარიშსწორებითი ოპერაციები ხორციელდება საბანკო ტრანზაქციებისა და გამოწერილი ანგარიშფაქტურების/ინვოისების საფუძველზე.

ზ) შემოსავლები და ხარჯები

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით.
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიური დაფარვის მომენტისა.
- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

თ) ძირითადი საგადასახადო პოლიტიკა

- შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებისათვის დასაბეგრი ბაზები განხილულია საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ბასს-ის პრინციპების შესაბამისად, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახადები წარმოდგენილია საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების სახით.

ფინანსური მდგომარეობა		
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	116320	142603
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1228525	848222
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	7339	11389
მარაგები	1316285	1375049
მზა პროდუქცია	1316285	1375049
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გასაყიდი ფასის მოდელით	0	0
ძირითადი საშუალებები	211387	220618
მიწა	0	0
შენობა-ნაგებობები	0	0
სხვა ძირითადი საშუალებები	0	0
არამატერიალური აქტივები	0	0
საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით	8664	60648
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
კაპიტალი (გაუნადგებელი ნაწილი)	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
სულ აქტივები	2888520	2658529
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1932205	1563518
ანარიცხები	45091	23315
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	65551	39295
საგადასახადო ვალდებულებები	0	84680
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	0	0
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	0	0
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		
სხვა ნასესხები თანხები	0	320751
სხვა ვალდებულებები	12202	66057
სულ ვალდებულებები	2055049	2097616
საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	312000	312000
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	521471	248913
გადაფასების რეზერვი	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	833471	560913
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2888520	2658529

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	6792948	5057618
საქონლის გაყიდვიდან	6792948	5057618
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3905871	-3283996
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2887077	1773622
სხვა შემოსავალი	0	0
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-779263	-504335
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-40760	-57592
გაუფასურების ხარჯი:	0	0
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	-140041	-109139
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-63420	-88003
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-1708432	-775363
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	155161	239190
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	631520	815738
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-514123	-722103
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	272558	332825
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	560913	228088
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	560913	228088
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0	0
გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	0	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	833471	560913

	ფულადი სახსრები	31/12/2023	31/12/2022
1	ფულადი სახსრები ბანკში	116320	142603
2	ფულადი სახსრები სალაროში	0	0
	სულ	116320	142603

	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31/12/2023	31/12/2022
1	მზა პროდუქცია	1316285	1375049
2	საწვავი	0	0
	სულ	1316285	1375049

	გადახდილი ავანსები	31/12/2023	31/12/2022
1	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები:		
2	ერთიანი საბაზინო ანგარიში	17338	
3	მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	7339	11389
4	საწარმოს პერსონალზე გაცემული ავანსი		
	სულ	24677	11389

	საგადასახადო მოთხოვნები	31/12/2023	31/12/2022
1	დღგ	17338	0
	სულ	17338	0

	საგადასახადო ვალდებულებები	31/12/2023	31/12/2022
1	მოგების გადასახადი	0	0
2	ქონების გადასახადი	0	0
3	დღგ	0	84680
	სულ	0	84680

ძირითადი საშუალებები		შემოსვლა			გასვლა			დარიცხული ცვლათა			ნარჩენი ღირებულება		
ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ისტ. ღირებულება	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
ელექტრონული აღჭურვილობა	5,086	10,670	3,524	26,616	-	-	-	(6,538)	(2,336)	(9,798)	9,218	10,406	27,224
სატრანსპორტო საშუალებები	-	-	192,299	-	-	-	-	-	(3,205)	(13,443)	-	189,094	175,651
პროგრამული უზრუნველყოფა	3,444	-	-	4,912	-	-	-	(1,665)	(631)	(1,714)	1,779	1,148	4,346
ავეჯი და ტექნიკა ოფისისთვის	3,080	2,663	19,846	-	-	-	-	(1,851)	(3,768)	(15,804)	3,892	19,970	4,166
სულ ჯამი	11,610	13,333	215,669	31,528	-	-	-	(10,054)	(9,940)	(40,759)	14,889	220,618	211,387

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2023 წ. 31 დეკემბერი	2022 წ. 31 დეკემბერი
კომუნიკაციის ხარჯები	3946	20418
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	952813	428216
საწყობის იჯარისა და დისტრიბუციის ხარჯი	476007	187012
ოფისის იჯარა	50464	51912
საკონსულტაციო ხარჯები	82522	13979
სამიწიკონტაინერო ხარჯი	21525	12565
ბანკის ხარჯი	14686	12409
ავტოსატრანსპორტო ექსპლუატაციის ხარჯი	14861	12750
საწვავის ხარჯი	49451	17046
სხვა ხარჯები	42157	19056
ჯამი	1708432	775363

დირექტორი: ლიუდას გლოტოვას

